FINANSMINISTERIET

Loftskorrektioner på FL17

December 2016

I forbindelse med efterårets forhandlinger om *DK2025 – Et stærkere Danmark* og finansloven for 2017 blev der fremsat ændringsforslag til de gældende udgiftslofter for 2017-19 samt revideret lovforslag om udgiftslofter for 2020. I forlængelse af de indgåede aftaler er lovforslagene justeret, så udgiftslofterne afspejler de indgåede aftaler om afskaffelsen af PSO og finansloven for 2017. Udgiftslofterne bringes dermed tilbage i tråd med et mellemfristet forløb med balance i 2020.

I forlængelse heraf tager korrektionerne afsæt i udgiftslofterne på finanslovforslaget for 2017, der er baseret på det mellemfristede grundforløb uden nye tiltag fra august 2016.

Ændringsforslagene til lovforslaget om ændrede udgiftslofter for 2017-2019 samt lovforslaget om det nye fjerdeår (2020) afspejler virkningerne af de konkrete initiativer i Aftaler om finansloven for 2017, Aftale om afskaffelse af PSO-afgiften samt øvrige initiativer, således at de økonomiske konsekvenser af initiativerne afspejles i udgiftslofterne for staten i 2017-2020. Ændringsforslagene afspejler således de konkrete initiativer i de politisk vedtagne aftaler, og ikke regeringens samlede politiske ambitioner i regeringsgrundlaget.

De endelige statslige udgiftslofter for 2017-2020 på finansloven for 2017 med korrektioner som følge af ændringsforslagene fremgår af *tabel 1*.

Tabel 1
Udgiftslofter for 2017-2020 på FL17

	2017	2018	2019	2020
Delloftet for driftsudgifter på FFL17 (mia. kr., 2017-pl)	**189,8**	**197,5**	**201,5**	**203,9**
Korrektioner af delloft for drifts udgifter i alt (mio. kr.)	**-3.520,7**	**-2.255,0**	**-1.501,8**	**-961,3**
Korrektioner som følge af initiativer på ÆF17	-1.849,7	-823,9	-759,4	-605,9
Korrektioner som følge af Aftale om afskaffelse af PSO-afgiften	-226,2	487,0	799,7	409,2
Øvrige korrektioner	-1.444,9	-1.918,1	-1.542,0	-764,6
Nyt delloft for driftsudgifter (mia. kr., 2017-pl)	**186,3**	**195,3**	**200,0**	**202,9**
Delloft for indkomstoverførsler på FFL17 (mia. kr., 2017-pl)	**262,0**	**258,9**	**256,9**	**253,9**
Korrektioner af delloft for ind komstoverførsler i alt (mio. kr.)	**239,7**	**16,3**	**71,6**	**151,9**
Korrektioner som følge af initiativer på ÆF17	239,7	383,6	460,5	558,2
Korrektioner som følge af Aftale om afskaffelse af PSO-afgiften	0,0	-367,3	-388,9	-406,3
Nyt delloft for indkomstoverførs ler afrundet (mia. kr., 2017-pl)	**262,2**	**258,9**	**257,0**	**254,1**

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

FINANSMINISTERIET

Korrektioner som følge af initiativer på ÆF17
Med ændringsforslagene foreslås delloftet for driftsudgifter justeret svarende til den samlede nettovirkning uden for delloftet for driftsudgifter. Det svarer til, at delloftet for driftsudgifter nedjusteres med samlet set 1.849,7 mio. kr. i 2017, 823,9 mio. kr. i 2018, 759,4 mio. kr. i 2019 og 605,9 mio. kr. i 2020 i forhold til udgiftslofterne på finanslovforslaget for 2017.

Samtidigt opjusteres delloftet for indkomstoverførsler svarende til den samlede virkning af diskretionære tiltag under delloftet for indkomstoverførsler. Det svarer til, at delloftet for indkomstoverførsler opjusteres med samlet set 239,8 mio. kr. i 2017, 383,6 mio. kr. i 2018, 460,5 mio. kr. i 2019 og 558,2 mio. kr. i 2020, *jf. tabel 2*.

Tabel 2
Korrektioner af udgiftslofter som følge af initiativer på ÆF17

Mio. kr., 2017-pl	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Statsligt delloft for driftsudgifter				
Korrektioner som følge af initiativer på ÆF17	**-1.849,7**	**-823,9**	**-759,4**	**-605,9**
Bedre ældremad	-425,0	-	-	-
Udvidelse af E45	-114,3	-129,7	-181,6	-93,4
Pulje til øget tilgængelighed for personer med handicap	-50,0	-	-	-
Nominel fastfrysning af grundskylden for alle ejendomme i 2017	-550,0	-480,0	-410,0	-400,0
Nedsættelse af registreringsafgiften	-250,0	-250,0	-225,0	-225,0
Annullering af budgetregulering vedr. boligydelse	-200,0	-300,0	-370,0	-480,0
Beskyttelse af jødiske lokationer	-34,6	-	-	-
Apparatur til diagnose og behandling (Kræftplan IV)	-190,0	-200,0	-110,0	-
En moderne jernbane	-8,5	-52,8	-52,8	-
Let adgang til Vejen Øst	-0,9	-10,0	-2,9	-
Øget fleksibilitet i barselsreglerne for selvstændige	-5,0	-10,0	-10,0	-10,0
Aftale om udmøntning af satspuljen for 2017	-41,5	-1,5	-0,8	-
SU til politikadetter og øget optag på Politiskolen	-12,3	-7,7	-5,3	-5,3
Øget støtte til repatriering for udlændinge	-2,6	-5,1	-7,7	-10,2
Trepartsaftale om tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft i hele Danmark og praktikpladser	-3,8	-4,6	-10,8	-9,5
Harmonisering af produktionsskoleydelse	-11,2	-22,5	-22,5	-22,5
Ændret styresignal for moms	650,0	650,0	650,0	650,0
Midlertidig nedjustering	-600,0	-	-	-
Statsligt delloft for ind				

FINANSMINISTERIET

komstoverførsler				
Korrektioner som følge af initiativer på ÆF17	**239,7**	**383,6**	**460,5**	**558,2**
Annullering af budgetregule ring vedr. boligydelse	200,0	300,0	370,0	480,0
Øget fleksibilitet i barselsreg lerne for selvstændige	10,6	21,2	21,2	21,2
Aftale om udmøntning af satspuljen for 2017	0,6	0,6	0,3	-
SU til politikadetter og øget optag på Politiskolen	12,3	7,7	5,3	5,3
Øget støtte til repatriering for udlændinge	2,6	5,1	7,7	10,2
Trepartsaftale om tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft i hele Danmark og praktikplad ser	-5,0	11,7	18,7	4,2
Harmonisering af produktions skoleydelse	18,6	37,3	37,3	37,3
Virkninger uden for loft	**1.010,0**	**440,3**	**298,9**	**47,7**
Bedre ældremad	425,0	-	-	-
Udvidelse af E45	114,3	129,7	181,6	93,4
Pulje til øget tilgængelighed for personer med handicap	50,0	-	-	-
Nominel fastfrysning af grund skylden for alle ejendomme i 2017	550,0	480,0	410,0	400,0
Nedsættelse af registrerings afgiften	250,0	250,0	225,0	225,0
Beskyttelse af jødiske lokatio ner	34,6	-	-	-
Apparatur til diagnose og behandling (Kræftplan IV)	190,0	200,0	110,0	-
En moderne jernbane	8,5	52,8	52,8	-
Let adgang til Vejen Øst	0,9	10,0	2,9	-
Øget fleksibilitet i barselsreg lerne for selvstændige	-5,6	-11,2	-11,2	-11,2
Aftale om udmøntning af satspuljen for 2017	40,9	0,9	0,5	-
Trepartsaftale om tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft i hele Danmark og praktikplad ser	8,8	-7,1	-7,9	5,3
Harmonisering af produktions skoleydelse	-7,4	-14,8	-14,8	-14,8
Ændret styresignal for moms	-650,0	-650,0	-650,0	-650,0

I forbindelse med etablering af en pulje målrettet bedre ældremad opjusteres delloftet for driftsudgifter med 425,0 mio. kr. i 2017.

I forbindelse med initiativet om at udvide motorvej E45 nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 114,3 mio. kr. i 2017, 129,7 mio. kr. i 2018, 181,6 mio. kr. i 2019 og 93,4 mio. kr. i 2020.

I forbindelse med etablering af en pulje til forbedring af tilgængeligheden for personer med handicap nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 50,0 mio. kr. i 2017.

FINANSMINISTERIET

I forbindelse med initiativet om nominel fastfrysning af grundskylden for alle ejendomme i 2017 nedjusteres delloftet for driftsudgifter med saldovirkningen på 550,0 mio. kr. i 2017, 480,0 mio. kr. i 2018, 410,0 mio. kr. i 2019 og 400,0 mio. kr. i 2020.

I forbindelse med nedsættelsen af registreringsafgiften nedjusteres delloftet for driftsudgifter med saldovirkningen på 250,0 mio. kr. i 2017 og 2018 samt 225,0 mio. kr. i 2019 og 2020.

I forbindelse med annullering af budgetreguleringen vedrørende boligydelsen nedjusteres delloftet for driftsudgifter med saldovirkningen på 200,0 mio. kr. i 2017, 300,0 mio. kr. i 2018, 370,0 mio. kr. i 2019 og 480,0 mio. kr. i 2020. Samtidig opjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 200,0 mio. kr. i 2017, 300,0 mio. kr. i 2018, 370,0 mio. kr. i 2019 og 480,0 mio. kr. i 2020.

I forbindelse med afsætning af midler til at forbedring den fysiske sikkerhed ved bygninger mv., som primært benyttes af det jødiske mindretal nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 34,6 mio. kr. i 2017.

I forbindelse med indkøb af nyt apparatur til diagnose og behandling af borgere med kræft som del af Kræftplan IV nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 190,0 mio. kr. i 2017, 200,0 mio. kr. i 2018 og 110,0 mio. kr. i 2019.

I forbindelse med afsættelsen af den af togfondspartierne forudsatte ramme på 114 mio. kr. til hastighedsopgraderingen af Hobro-Aalborg nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 8,5 mio. kr. i 2017 samt 52,8 mio. kr. i 2018 og 2019.

I forbindelse med etablering af vestvendte ramper ved Esbjergmotorvejen (let adgang til Vejen Øst) nedjusteres delloftet for driftsudgifter med på 0,9 mio. kr. i 2017, 10,0 mio. kr. i 2018 og 2,9 mio. kr. i 2019.

I forbindelse med initiativet om mere fleksible barselsregler for selvstændige nedjusteres delloftet for driftsudgifter med saldovirkningen på 5,0 mio. kr. i 2017 og 10 mio. kr. i 2018-2020. Samtidig opjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 10,6 mio. kr. i 2017 og 21,2 mio. i 2018-2020.

I forbindelse med Aftale om udmøntning af satspuljen for 2017 nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 41,5 mio. kr. i 2017, 1,5 mio. kr. i 2018 og 0,8 mio. kr. i 2019. Samtidig opjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 0,6 mio. kr. i 2017, 0,6 mio. kr. i 2018 og 0,3 mio. kr. i 2019.

I forbindelse med udgifter til statens uddannelsesstøtte (SU) som følge af øget optag på Politiskolen og etablering af uddannelsen til politikadetter nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 12,3 mio. kr. i 2017, 7,7 mio. kr. i 2018 og 5,3 mio. kr. i 2019-2020. Samtidig opjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 12,3 mio. kr. i 2017, 7,7 mio. kr. i 2018 og 5,3 mio. kr. i 2019-2020.

I forbindelse med initiativet om øget støtte til repatriering for udlændinge nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 2,6 mio. kr. i 2017, 5,1 mio. kr. i 2018, 7,7 mio. kr. i 2019 og 10,2 mio. kr. i 2020. Samtidig opjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 2,6 mio. kr. i 2017, 5,1 mio. kr. i 2018, 7,7 mio. kr. i 2019 og 10,2 mio. kr. i 2020.

I forbindelse med Trepartsaftale om tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft i hele Danmark og praktikpladser nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 3,8 mio. kr. i 2017, 4,6 mio. kr. i 2018, 10,8 mio. kr. i 2019 og 9,5 mio. kr. i 2020. Samtidig nedjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 5,0 mio. kr. i 2017 og opjusteres med 11,7 mio. kr. i 2018, 18,7 mio. kr. i 2019 og 4,2 mio. kr. i 2020.

I forbindelse med harmonisering af produktionsskoleydelsen til et SU-lignende niveau nedjusteres delloftet for driftsudgifter med saldoeffekten ift. det indbudgetterede på finanslovforslaget for 2017 på 11,2 mio. kr. i 2017 og 22,5 mio. kr. i 2018-2020. Samtidig opjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 18,6 mio. kr. i 2018 og 37,3 mio.kr. i 2018-2020.

SKAT har – i forlængelse af en EU-dom - udsendt et nyt styresignal for anvendelse af momsloven, der betyder at flere statslige tilskud underlægges momsloven. Det forventes på denne baggrund, at andelen af udgifter købsmoms, der kan fradrages hos SKAT, vil falde. Dermed øges de statslige indtægter fra moms. Omlægningen betyder samtidig, at de statslige udgifter til refusion af købsmoms, der er omfattet af det statslige delloft for driftsudgifter, øges tilsvarende. Omlægningen er således er neutral for den offentlige saldo, idet de statslige omkostninger alene flyttes fra indtægtssiden til udgiftssiden. I forlængelse heraf opjusteres delloftet for driftsudgifter med 650 mio. kr. årligt fra 2017-2020.

I forbindelse med finanslovforslaget for 2017 blev udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter budgetteret lavere end det daværende udgiftsloft, for sikre en margin til budgetlovens grænse for underskuddet på den strukturelle saldo, *jf. Økonomisk redegørelse, august 2016*. For at sikre, at udgiftslofterne understøtter det aktuelle saldoskøn, er der foretaget en nedjustering af delloftet for driftsudgifter, på 600 mio. kr. i 2017.

Korrektioner som følge af Aftale om afskaffelse af PSO-afgiften
Med Aftale om afskaffelse af PSO-afgiften afvikles PSO-afgiften gradvist fra 2017 med fuld udfasning i 2022. PSO-udgifterne flyttes tilsvarende gradvist til finansloven fra 2017, med fuld indfasning i 2022.

Med aftalen finansieres endvidere en reserve på 700 mio. kr. i 2018, 900 mio. kr. i 2019 og 800 mio. kr. i 2020 til finansiering af de administrative merudgifter i forbindelse med et nyt ejendomsvurderingssystem.

I den forbindelse nedjusteres delloftet for driftsudgifter svarende til direkte budgetterede virkning under delloftet for driftsudgifter og den strukturelle virkning på de offentlige finanser på samlet set 226,2 mio. kr. i 2017 samt opjusteret med 487,0 mio. kr. i 2018, 799,7 mio. kr. i 2019 og 409,2 mio. kr. i 2020.

Samtidig nedjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 367,3 mio. kr. i 2018, 388,9 mio. kr. i 2019 og 406,3 mio. kr. i 2020, *jf. tabel 3*.

Tabel 3
Korrektioner af udgiftslofter som følge af Aftale om afskaffelse af PSO-afgiften (inkl. reserve til ejendomsvurderinger)

Mio. kr., 2017-pl	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Statsligt delloft for driftsudgifter	-226,2	487,0	799,7	409,2
Statsligt delloft for indkomst overførsler	-	-367,3	-388,9	-406,3
Virkninger uden for loft	157,4	-147,2	-492,9	-14,0

Det bemærkes, at dele af PSO-udgifterne på finansloven afholdes uden for loft, således at det statslige delloft for driftsudgifter ikke omfatter udgifter, der er fastsat i medfør af enten lov om fremme af vedvarende energi eller lov om elforsyning og opført på finanslovens § 29.25.10. Udgifter til el-PSO eller § 29.25.12. Tilskud til vedvarende energi, jf. Bekendtgørelse nr. 1525 af 8. december 2016.

Øvrige korrektioner

Med ændringsforslagene justeres delloftet for driftsudgifter svarende til den samlede nettovirkning uden for delloftet for driftsudgifter af en række øvrige korrektioner. Det svarer til, at delloftet for driftsudgifter nedjusteres med samlet set 1.449,9 mio. kr. i 2017, 1.918,1 mio. kr. i 2018, 1.542,0 mio. kr. i 2019 og 764,6 mio. kr. i 2020 i forhold til udgiftslofterne på finanslovforslaget for 2017, *jf. tabel 4*.

Tabel 4
Øvrige korrektioner

Mio. kr., 2017-pl	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Statsligt delloft for driftsud gifter				
Øvrige korrektioner	**-1.444,9**	**-1.918,1**	**-1.542,0**	**-764,6**
Placering af grundtilskud uden for loft	-1.444,9	-1.318,1	-842,0	-764,6
Forbedrede rammevilkår for generationsskift af familieejede virksomheder	-	-600,0	-700,0	-
Virkninger uden for loft	**1.444,9**	**1.918,1**	**1.542,0**	**764,6**
Placering af grundtilskud uden for loft	1.444,9	1.318,1	842,0	764,6
Forbedrede rammevilkår for generationsskift af familieejede virksomheder	-	600,0	700,0	-

FINANSMINISTERIET

Korrektion som følge af ændret placering af grundtilskud til kommuner
Det er Finansministeriets vurdering, at grundtilskud til kommuner i henhold til budgetlovens § 9, stk. 3, bør være placeret uden for loft. Det fremgår af budgetlovens § 9, stk. 3, at "… *det statslige delloft for driftsudgifter omfatter ikke udgifter til bloktilskud, budgetgaranti, beskæftigelsestilskud og tilknyttede puljer og tilskud til kommunerne*".

Det er Finansministeriets vurdering, at der med grundtilskuddet til kommuner er tale om et tilskud til kommunerne i tilknytning til bloktilskuddet. Grundtilskuddet til kommunerne afholdes på den baggrund uden for loft fra 2016 og frem. Placeringen af grundtilskuddet uden for loft i 2016 vil blive afspejlet i dokumentationsnotatet for administrative korrektioner af de gældende udgiftslofterne ifm. forslag til lov om tillægsbevilling for finansåret 2016

Der er tale om en teknisk justering, der ikke påvirker de samlede disponeringsmuligheder i den offentlige økonomi.

I forlængelse heraf nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 1.449,9 mio. kr. i 2017, 1.318,1 mio. kr. i 2018, 842,0 mio. kr. i 2019 og 764,6 mio. kr. i 2020, svarende til de budgetterede udgifter til grundtilskud til kommunerne på finansloven for 2017*, jf. tabel 4*.

Korrektion som følge af forbedrede rammevilkår for generationsskifte af familieejede virksomheder
I forbindelse med Aftale om finansloven for 2016 blev der afsat en ramme til bedre vilkår ved generationsskifte i familieejede virksomheder. På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med saldovirkningen på 600 mio. kr. i 2018 og 700 mio. kr. i 2019. Aftalevirkningen er afspejlet i den mellemfristede fremskrivning, og indgår således allerede i udgiftslofterne for 2020.